

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

NOTA 1. - OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía está constituida en la ciudad de Santa Elena y con domicilio en la ciudad de de Guayaquil el 20 de Agosto del año 1998, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 98-2-1-1-0004161 del 03 de Septiembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, en Septiembre de 1998. Su actividad económica principal es la construcción de obras civiles y como actividad secundaria la de alquiler de maquinaria y equipo para la construcción.

La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social de existencia es de 50 años. Su capital social hasta el 31 de diciembre del 2011 es de US\$800. Mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del 2012 incremento su capital autorizado a US\$ 800.000,00 y su capital suscrito a US\$ 400.000,00 dólares.

NOTA 2. – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO - La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en US\$ Dólares de los Estados Unidos de Norte América que es la moneda funcional y de curso legal de la República del Ecuador; y están preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A., al 31 de diciembre del 2015.

Las NIIF's son autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, entidad encargada del control y vigilancia. La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 4 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre del 2006, dispuso que las NIIF's sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir de enero del 2009. A partir del 1 enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con las NIIF's. Por lo antes expuesto, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF's el año 2012, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF's supone, con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encontraban en vigencia: Cambios en las políticas contables, criterios de valoración y forma de presentación de los estados financieros, La incorporación de un nuevo estado financiero como es el estado de resultado integral; y, un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido Definidas en función de las NIIF vigentes a partir 31 de diciembre del 2012, aplicados de manera uniforme a todos los periodos que se presenten.

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo – NIC 7

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

2.3 Activos Financiero, Inversiones Temporales – NIC 32 y 29, NIIF 7 y 9

Corresponde a activos que posee la empresa y por el cual recibirá un efectivo al vencimiento. La compañía mantiene inversiones, las mismas que están registradas a su valor nominal, los rendimientos se registran al vencimiento.

2.4 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar – NIC 32 y 39, NIIF 7 Y 9

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar las cuentas por cobrar

Los ingresos por las ventas de servicios se realizan sobre la base de los términos normales de crédito y las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado utilizando el de interés efectivo. Al final de cada periodo de notificación, el importe en libros de las cuentas por cobrar de clientes por obras y otras cuentas por cobrar se revisa para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que las cantidades no son recuperables. Si es así, una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La administración ha determinado que el costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. El ingreso por intereses se reconoce como ingresos de inversiones y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva.

La administración no considera necesario reconocer provisión para cuentas dudosas, debido a que la experiencia histórica establece la recuperabilidad de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto por vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo o a su valor neto realizable el que resultare menor, que no excede el valor de mercado. El costo se determina como sigue: El costo de

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

obras, que constituyen las obras contratadas, incluye los desembolsos incurridos en las obras para llevarlas a su estado final.

2.6 Equipo camionero, Vehículos y otros equipos en general

Medición en el Momento del Reconocimiento; Modelo del costo

Los equipos camioneros, vehículos y otros equipos están registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento. Adicionalmente, se considera los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso.

Los costos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos, es reconocido como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Posterior del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, equipos camineros y otros activos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Medición Posterior al reconocimiento: Modelo de Revaluación

Posteriormente del reconocimiento inicial, los equipos camioneros y vehículos, están registrados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos vehículos y equipos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio en la cuenta reserva de revaluación de equipos camioneros, vehículos y equipos en general, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo.

El resultado de la revaluación de los activos incluidos en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de equipos camioneros, vehículos y equipos en general, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Método de Depreciación y Vidas Útiles - El costo o valor revaluado de los equipos camioneros y vehículos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La depreciación se carga a fin de asignar el costo de los activos menos su valor residual de vida útil estimada. A continuación se presentan la tasa de depreciación utilizada y las vidas útiles están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

	Años de vida útil estimada		% anual de depreciación
	Mínima	Máxima	
Equipos camioneros	10	10	10
Muebles y equipos	10	10	10
Vehículos	5	5	20
Equipo de computación	3	3	33.33

Retiro o Venta de Equipos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7 PRESTAMOS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultado durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulta inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados. Se clasifican como pasivos corrientes, excepto las operaciones que vencen después de doce meses desde la fecha del estado de situación financiera. Se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año. Las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente, sin aplicar ninguna banda de fluctuación.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados y trabajadores que hayan cumplido un tiempo de servicio de entre 20 y 25 años en una misma institución. En adición, el Código del Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

La compañía no ha considerado necesario efectuar una reserva por estos conceptos puesto que estima que el gasto y pasivos requeridos no serían significativos. La Compañía no ha aplicado ninguna reserva por que la antigüedad del personal no cumple con los requeridos por el código de trabajo.

Participación de Trabajadores -La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

2.9 IMPUESTOS

El impuesto sobre la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuesto Corriente - El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles o no deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuestos Corrientes y diferidos - Deben reconocerse como ingreso o gasto en la medida que hayan surgido de una transacción que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido se calcula a las tasas impositivas que se espera se apliquen a la ganancia fiscal de los periodos en los que se espera que el activo por impuesto diferido se concrete o el pasivo por impuesto se liquide, sobre la base de los tipos impositivos que han sido promulgados al final del periodo de referencia.

El valor neto contable de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación de informe y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la utilidad futura sujeta al impuesto. Cualquier ajuste se reconoce en la ganancia o pérdida.

Provisión para Impuesto a la Renta (impuesto corriente)

La provisión para Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% para el ejercicio 2015 sobre las utilidades gravables. En los casos que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, siempre y cuando la reinversión sea equipos nuevos que se destinen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta se rebaja en 10% sobre el monto reinvertido y siempre que efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año, y el saldo 22% del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

Impuestos Diferidos - El impuesto diferido se reconoce en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocida como diferencia temporal). Los pasivos por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporales que se espera aumenten la utilidad sujeta al impuesto en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera reduzcan la utilidad sujeta al impuesto en el futuro, y las pérdidas fiscales no utilizadas o créditos fiscales no utilizados. Los activos por

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

impuestos diferidos se valoran por el importe más elevado, sobre la base de la actual o futura utilidad estimada sujeta al impuesto, que probablemente no se recupere.

El valor neto contable de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación de informe y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la utilidad futura sujeta al impuesto. Cualquier ajuste se reconoce en la ganancia o pérdida.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido se calcula a las tasas impositivas que se espera se apliquen a la ganancia fiscal de los periodos en los que se espera que el activo por impuesto diferido se concrete o el pasivo por impuestos se liquide, sobre la base de los tipos impositivos que han sido promulgados o sustancialmente promulgados a finales del periodo de referencia.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS

En cada fecha de presentación de informes, los equipos, se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay una indicación de posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro inmediatamente en los resultados.

Del mismo modo, en cada fecha de presentación de informes se evalúan los inventarios debido al deterioro, comparando el importe en libros de cada artículo del inventario (o grupo de artículos similares) con su precio de venta, menos los costos de terminación y venta. Si un artículo del inventario (o grupo de artículos similares) se deteriora, su valor en libros se reduce a los costos de venta, menos el precio de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro inmediatamente a los resultados.

Si una pérdida por deterioro posteriormente se revierte, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se incrementa por la estimación revisada de su importe recuperable (precio de venta menos los costos de terminación y venta en el caso de los inventarios), pero no en exceso de la cantidad que se habría determinado no tenía pérdida por deterioro reconocida para el activo (o grupo de activos) en los años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en los resultados.

2.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se registran por el método de causación, los ingresos cuando se producen y gastos cuando se causan.

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ingresos por Venta de Bienes - Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La compañía no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por Servicios - Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los servicios.

2.12 COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.13 COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2.14 COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros son reconocidos como gastos en el periodo en el cual se incurren.

2.15 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activos Financieros - Los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo regulado por el mercado y medido a su valor razonable con cambios en los resultados. Se reconocen a su valor razonable más el costo de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos el deterioro que se determine. Los ingresos o rendimientos que generen se reconocen sobre la base de acumulación.

La compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del registro inicial y su clasificación depende del propósito de su adquisición. Al 31 de diciembre del 2015, la compañía mantiene como activos financieros las cuentas por cobrar y los préstamos con cobros fijos y se clasifican como activos corrientes por que su vencimiento no supera los 12 meses.

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Préstamos y Cuentas por Cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos a los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. (Ver nota 4).

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Pasivos Financieros - Se clasifican como pasivos financieros las obligaciones contraídas al valor razonable y son medidos al costo amortizado. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos, que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Otros pasivos Financieros - Otros pasivos financieros, incluye los préstamos, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción. Otros pasivos financieros son medidos posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de rendimiento efectivo. El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y con efecto en el gasto financiero. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados.

Baja de un Pasivo Financiero - La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si expiran, cancelan o cumplen la obligación de la compañía.

Riesgos Financieros - La Compañía dispone de una organización y sistemas de información administrados por la Gerencia Financiera, que permite identificar riesgos financieros en el curso de los negocios.

2.16 USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan los saldos reportados de activos y pasivos con efecto en resultados a la fecha de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Los resultados actuales podrían diferir de aquellas estimaciones.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de las inversiones es el siguiente:

EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Caja	106.107	18.515
Bancos	1.490	49.948
TOTAL	107.596	68.563
INVERSIONES TEMPORALES		
Deposito en Bco. Bolív Op.# vence ene. 23-2015, al 0,50% interés	-	149.191
Deposito en Bco. Bolív Op.# vence feb. 19-2015, al 1% interés	-	250.000
Deposito en Bco. Bolív Op.# vence ene. 2-2015, al 0,50% interés	-	80.000
Deposito en Bco. Bolív Op.# vence ene. 23-2015, al 1% interés	-	160.000
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#1143057579 vence ene.25-2016	45.280	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.# 1143066525 vence ene.28-2016	140.000	-
Deposito en Bco. BBP BANK Op.# 1143067098 vence feb.15-2016	230.000	-
Deposito en Bco. BBP BANK Op.# 1143067448 vence mar.01-2016	159.800	-
Deposito en Bco. Pich Panamá Op.#4005700 vence dic.22-2015	300.000	-
Deposito en Bco. Pich Panamá Op.#4005633 vence nov.18-2015	42.210	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#1143054196 vence feb.15-2016	252.793	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#1143057220 vence feb.15-2016	161.552	-
Deposito en Bco. Pich Panamá Op.#4005465 vence dic.17-2015	43.215	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#114307237 vence mar.22-2015	162.369	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#11430565 vence mar.22-2015	80.414	-
Deposito en Bco. Bolív Panamá Op.#11430589 vence mar.22-2015	44.038	-
TOTAL	1.651.660	639.191
TOTAL	1.759.257	707.754

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, Neto
 Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>
Cientes:		
Machineteck	-	5.642
Dearul S.A.	15.311	16.311
Dibordi S.A.	22.343	22.343
Gob. Auton. Desc. Municipal del Cantón Samb.	131	-
Paytel del Ecuador S.A.	3.465	3.465
Gadola S.A.	1.404	17.110
Consortio Alcantarillado Condor	150.189	733.771
Consortio Machala	9.073	31.908
Constructora Norberto Odebrecht	316.580	377.790
Serviquin S.A.	6.738	6.738
Iubetek del Ecuador	25.317	25.317
Constructora Veraprad S.A.	3.500	-
Consortio Manglaralto Santa Maria	288	-
CONSORCIO SALINAS	302.758	-
VELASCO ERAZO FREDY GONZALO	20.000	-
GOB. AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE EL ORO	318	-
MOREIRA CHIEÑO GUANERCE LUTGARDO	20.000	-
BARATKORP S.A.	15.758	-
VISCONTICORP S.A.	9.600	-
EL ORO ENVIAL EP	4.406	-
Total	<u>928.339</u>	<u>1.240.385</u>
Anticipo a Proveedores	<u>18.582</u>	<u>53.399</u>
Anticipo a Empleados	<u>5.027</u>	<u>4.910</u>
Compañías Relacionadas:		
VALDENSA S.A.	335.188	214.353
CONSORCIO TMU GUAYACUIL	3.989	-
CONSORCIO CONDOR	19.512	-
CUMASA S.A.	213	213
PETROLEXPORT S.A.	246	246
TANCRO S.A.	650.678	-
LESAMER S.A.	1.041	1.041
VOTIKIN S.A.	102.556	102.556
MEXVOX S.A.	478	478
CONSORCIO SALINAS	-	17.139
GADOLA S.A.	-	-
Total	<u>1.113.891</u>	<u>338.082</u>
Otras cuentas por cobrar – Cuentas por Liquidar		
NAULA SANTOS FRANKLIN	100	-
FEJO ROLANDO	50	-
LUBRISA S.A.	4.730	4.730
CONSORCIO TMU	-	2.699
LUBRIFLEX DEL ECUADOR S.A.	175.891	287.346
MACHINETECH S.A.	82.467	82.467
BRACORP S.A.	15.763	25.910
DITECA S.A. (DIVIDENDOS)	97	-
ECUAINVESTO	654	-
OASIS FACTOR DEL ECUADOR S.A. OFADEC	8.753	-
SCANRE S.A.	22.099	-
DDMORE CONSULTING S.A.	11.459	-
Otras cuentas por cobrar	2.650	17.139
Total	<u>325.684</u>	<u>395.586</u>
Impuestos por cobrar:		
Retenciones de IVA	44.095	-
Impuesto al Valor Agregado IVA	5.382	-
Crédito Tributario de IR	232.746	215.928
Total	<u>282.223</u>	<u>215.928</u>
TOTAL	<u>2.673.745</u>	<u>2.246.287</u>

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(1) Las cuentas por cobrar a clientes son a la vista, están constituidas por facturas pendientes de cobro hasta la aprobación de la entrega de obra definitiva.

Al 31 de diciembre del 2015, la administración estima que las cuentas por cobrar clientes serán liquidadas a corto plazo, por lo tanto no amerita una provisión para incobrables. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que se adopte una metodología apropiada a fin de establecer una razonable estimación de las cuentas de dudosa recuperación. Los efectos de esta desviación de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los resultados de operación no se han determinado en los estados financieros adjuntos.

(2) El saldo de la cuenta, corresponde a entregas efectuadas, no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún interés.

(3) El saldo de retenciones en la fuente corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas por terceros a la compañía. Estos valores, de acuerdo a política tributaria de la Compañía, serán aplicados y/o deducidos del impuesto a la renta causado de ejercicios futuros.

NOTA 5- INVENTARIOS

Un resumen de los Inventarios al 31 de Diciembre es como sigue:

	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Obras en Curso		
(1) Alquiler de Maquinaria	-	154.475
Construcción Cerramiento Lote 2 Buijo	25.468	25.468
Obras en curso Consorcio Salinas	146.567	129.952
Otras Obras	-	705
Importaciones en Tránsito	-	6.147
Alq. Maquinaria Odobrecht	161.050	-
Inventario Obras en curso Tahuin	215.000	-
Canal de Riego Guabo	570.048	-
Oficina Camp. Bajo Mant. Vehículo	21.840	-
Alquiler Maq. Visconticorp 2015	1.062	-
TOTAL	1.141.835	316.747

(1) El saldo en Obras en Curso, corresponde a los gastos incurridos para llevar a cabo la construcción de la obra contratada e incluye sueldos, repuestos y herramientas, combustibles, y demás gastos incurridos en la construcción, se liquidan al término de la obra y efectuada la entrega – recepción – respectiva obra.

NOTA 6– EQUIPOS CAMINEROS, VEHICULOS Y OTROS EQUIPOS –Neto

Al 31 de diciembre el saldo de los equipos es el siguiente:

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Saldo 31/12/2013	Adiciones	Ventas, Retiros Y/o Reclasificaciones	Saldo 31/12/2014
COSTO:				
Terreno	190,000	-	-	190,000
Construcción en Curso	-	4,200	-	4,200
Equipo Camionero	6,820,928	717,600	-	7,538,528
Vehiculos	1,859,794	441,250	-	2,301,044
Muebles y Enseres	39,719	853	-	40,572
Equipo de Computo	46,619	14,000	-	60,709
Equipo de Oficina	11,523	6,481	-	18,004
Otros Activos Fijos	75,112	-	-	75,112
Total Costo	9,043,696	1,184,474		10,228,169
(-) Depreciación Acumul.	- 4,515,181	- 1,263,828	-	- 5,779,009
Equipos al costo-Neto	4,528,514	- 79,354		4,449,160
REVALORIZACION:				
Revalorización Equipo Camionero	268,176	-	-	268,176
Revalorización Equipo Transporte	161,281	-	-	161,281
Total Revalorización	429,457			429,457
(-) Depreciación de Revalorización	- 398,610	- 37,244	-	- 425,854
Revalorización - Neto	40,847	- 37,244		3,603
Equipos-Neto	4,569,361	- 116,698		4,452,763

	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Ventas, Retiros Y/o Reclasificaciones	Saldo 31/12/2015
COSTO:				
Terreno	190,000	-	-	190,000
Construcción en Curso	4,200	-	-	4,200
Equipo Camionero	7,538,528	648,676	-	8,187,204
Vehiculos	2,301,044	161,282	-	2,462,326
Muebles y Enseres	40,572	18,005	-	58,577
Equipo de Computo	60,709	26,178	-	86,887
Equipo de Oficina	18,004	-	18,004	-
Otros Activos Fijos	75,112	-	-	75,112
Total Costo	10,228,169	864,141	18,004	11,094,306
(-) Depreciación Acumul.	- 5,779,009	- 838,672	-	- 6,617,681
Equipos al costo-Neto	4,449,160	15,469	18,004	4,446,626
REVALORIZACION:				
Revalorización Equipo Camionero	268,176	1,268,934	-	1,537,110
Revalorización Equipo Transporte	161,281	-	161,201	-
Total Revalorización	429,457	1,268,934	161,281	1,537,110
(-) Depreciación de Revalorización	- 425,854	- 2	-	- 425,856
Revalorización - Neto	3,603	1,268,932	161,281	1,111,264
Equipos-Neto	4,452,763	1,284,401	179,285	5,557,679

NOTA 7. - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones al 31 de diciembre es el siguiente:

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>
GARANTIZADOS AL COSTO AMORTIZADO:		
CORTO PLAZO		
Sobregiro Bancario	485.394	163.296
Bco. Del Austro Op. #728 al 4% de interés Vence 2014, dep a plazo	655	655
Bco. Pichincha Op. #1434785, al 9,62% interes y vence en el 2015	-	4.953
Bco. Pichincha Op. #1465915 Camion Cheviz	-	5.634
Bco. Boliv. Op. #237471 - vence Feb- 2015	-	224.722
Bco. Boliv. Op. #137360 - vence Ene- 2015	-	143.950
Bco. Boliv. Op. #138234 vcto. May 25-2015	79.903	-
Bco. Pichincha Op. #2285774 vcto. Agos 24-2015	135.796	-
Bco. Pichincha Op. #	40.000	-
OBL BCP Boliv. Op. #247627 vcto. Dic 08-2015	40.000	-
Bco. Pichincha Op. #2338047 vcto. Dic 21-2015	139.555	-
Bco. Boliv. Op. #251132 vcto. Dic 30-2015	35.850	-
Bco. Boliv. Op. #251307 vcto. Ene 28-2016	139.760	-
Bco. Boliv. Op. #139411	94.939	-
Bco. Boliv. Op. #252019 vcto. Feb 15-2016	229.542	-
Bco. Boliv. Op. #252351 vcto. Feb 10-2016	39.110	-
Bco. Boliv. Op. #252414 vcto. Mar 01-2016	159.551	-
Co. Bco. Boliv. Op. #252648 vcto. Feb 15-2016	144.000	-
OBL BC. Boliv. Op. #252670 vcto. Feb 15 2016	225.000	-
OBL. BCO. Boliv. Op. # Vcto. Jun 15-2016	79.735	-
Bco. Pich Panamá Back to Back	40.000	-
Bco. Boliv. Op. #250508 Vcto. Mar 22-2016	72.000	-
Int. Bco. Boliv Op. #139539 Vcto Agos 20- 2015	730	-
Int. Bco. Boliv Op. #138416 Vcto Dic 08-2015	1.391	-
Bco. Boliv Op. # Vcto. Oct 26-2015	2.401	-
TOTAL	<u>2.186.484</u>	<u>543.212</u>

NOTA 8 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se incluye las siguientes operaciones:

CORTO PLAZO	<u>Saldo</u> <u>31/12/2015</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>
Proveedores:		
Proveedores de Bienes		
IIASA S.A	11.767	48.235
Maraca	20.697	38.322
Conauto	28.340	20.345
La Señora de las llantas	3.754	26.330
Vanos	436.699	37.626
Proveedores de Servicios:		
Seguros Oriente	1.714	410
Talleres Maquinarias Agrícolas	13.208	22.575

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Rea Aldaz Giler	1.345	11.222
Tractomaq	38.467	41.731
Constructora Criboca S.A.	9.847	9.847
Asesmagne S.A.	-	9.558
Seguros Equinocial	30.853	8.929
Varios	75.118	122.000
Total Proveedores *	671.828	397.190
Obligaciones Proveedores Locales		
Vallejo Araujo, mod CZ vencimiento corriente	-	5.713
Vallejo Araujo-chevrolet D/cabina venc. Corriente	-	2.839
Vallejo Araujo-G. Vilara, venc. corriente	5.649	2.429
IIASA- Caterpillar, excavadora 336 motor Thx39750	526	9.445
IIASA- Caterpillar-2 excavadora 336 motor dI F5917-18	39.211	173.385
IIASA- Caterpillar-2 excavadora 320dI -F-6014	26.352	106.341
IIASA- Caterpillar Motor niveladora 140k (3cr)	29.301	64.969
IIASA- Caterpillar 3 maquina (4to)	62.942	114.775
IIASA- Caterpillar compactador doble tambor cb-534	15.145	24.326
IIASA- Caterpillar 2 excavadoras 320d2I F6904-5	35.663	99.345
IIASA- Caterpillar compact Neumatico Ps-150c	8.399	23.064
Diteca- Excavadora PC 200 C-8	67	24.235
Diteca-2 Winches Allixt System W6g	-	45.505
S. Oriente motor niveladora Caterpillar 12	90	9.000
Amerafin- Kia Sportage, venc. Corriente	-	7.831
Macasa camion Volvo mod. Fm421-2012	5.850	17.335
Fastfin camion Chevrolet npr 75h 4.5ton 2014	1.163	13.142
Fastfin camioneta Chevrolet Dimax 2014	806	9.112
Diteca- 2 Tractores de Oruga D61PX-15	95.025	-
Total Obligaciones Proveedores Locales	326.200	752.795
15% Participación de Trabajadores	18.518	9.706
Sueldos por Pagar	59.441	44.259
Liquidaciones por pagar	27.363	5.643
Apartes al IESS, IECE y SECAP	7.163	16.203
Préstamos Hipotecarios	1.498	-
Préstamos Quirografanos	3.041	-
Cuentas por Pagar Relacionadas		
Consortio Pascuales Prosperina	-	10.000
Consortio Machala	-	425
Consortio Salinas	2.223	-
Total Cuentas por Pagar Relacionadas	2.223	10.425
Otras cuentas por pagar		
Anticipos de cliente	4.500	12000
Varios	43.481	11289
Total Otras Cuentas por Pagar	47.981	23.289
TOTAL	1.165.244	1.259.510

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
LARGO PLAZO		
Anticipo a Contratos - Obra Tahuin	87.229	87.229
Anticipo a Clientes	276.158	-
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar		
IIASA- Caterpillar-2 excavadora 336 motorDI F5917-10	113.419	70.777
IIASA- Caterpillar-2 excavadora 320dl -F-6014	84.806	51.181
IIASA- Caterpillar Motoniveladora 140k (3er)	55.312	53.938
IIASA- Caterpillar 3 maquina (4to)	66.113	105.172
IIASA- Caterpillar compactador doble tambor cb-534	24.039	25.666
IIASA- Caterpillar 2 excavadoras 320d2i F6904-5	188.350	177.227
IIASA- Caterpillar compact Neumatico Pr-150c	45.896	43.233
Diteca - 2 Tractores de Oruga D61PX-15	104.975	-
Fastlin camioneta Chevrolet Dimax 2014	-	1.968
Total	682.709	539.362
Vallejo Araujo Chevrolet G. Vitara Asa	-	2.645
Total Acreedores Comerciales y Otras Ctas Por Pagar	1.046.097	620.136
Otras Obligaciones		
Gadola S.A.	251.152	527.537
Bohrer Rosenthal Leonardo	35.889	48.071
Collaguazo Calipifa Rosa Elena	40.092	-
Velasco Erazo Freddy	14.526	-
Bohrer Valeria	5.000	-
Baquerizo Margotti	9.300	-
C. Pascuales Prosperina	32.840	-
Total Otras Obligaciones	388.798	575.608
Cuentas Por Pagar Accionistas	1.150.856	195.573
Lubetech del Ecuador	-	88.961
Compañías Relacionadas		
Consortio Salinas	-	207.695
Consortio Gamma	-	281.581
Consortio Equimeq	-	215.016
Total	-	704.292
TOTAL Obligaciones Largo Plazo	1.539.654	1.562.434

NOTA 9 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se reflejan los siguientes activos y pasivos por impuestos corriente:

	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Activos por Impuestos Corrientes - Retención en fuente	232.746	215.926
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Impuesto al Valor agregado por pagar	145.010	197.447
Retenciones de IVA por pagar	1.714	12.338
Retenciones en fuente de Impuesto a la Renta	1.796	6.416
TOTAL	148.521	216.201

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable

	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Utilidad o (Pérdida) del ejercicio	109.529	26.429
(-)15% Participación de Trabajadores	16.429	3.964
Utilidad Gravable	93.100	22.465
(+) (-) Partidas conciliaatorias:		
Gastos no deducibles	19.293	7.341
Utilidad Gravable	112.392	29.806
22% Impuesto Renta (22% en el 2013)	24.726	6.557
Impuesto a la Renta a Pagar(Mayor al anticipo determinado)		
(-) Anticipo determinado	69.323	37.430
(-)Retenciones en la fuente realizadas	- 78.648	- 50.643
(-)Crédito tributario años anteriores	- 154.098	- 38.641
CREDITO TRIBUTARIO	173.424	49.854

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo, en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiera declara todo o en parte; y, en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía no ha sido revisada por las autoridades del Servicio de Rentas Internas. La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos cinco ejercicios económicos 2011 al 2015 inclusive. La administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

El gasto por impuesto a la renta se registra como una deducción de las utilidades disponibles. Hasta diciembre 31 del 2015 y 2014 debe provisionarse el 22% respectivamente de las utilidades del periodo, y una rebaja porcentual del 10% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas, el art. 38 establece que las sociedades calcularan el impuesto causado aplicando la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

El anticipo de Impuesto a la Renta para el ejercicio 2015 será igual a la aplicación de la formula dispuesta en el art.41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y art. 76 del Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, la Empresa puede amortizar las perdidas fiscales con las utilidades que obtuviere dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que la amortización exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas.

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10 - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre el saldo incluye provisiones de Gastos Acumulados, así:

	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2014
Decimo Tercer sueldo	5.317	39.028
Decimo Cuarto sueldo	6.682	14.584
Vacaciones	59.889	49.220
Fondo de Reserva	420	4.004
Total	72.408	106.836
Intereses	20.758	22.902
TOTAL	93.166	129.738

NOTA 11.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El Código de Trabajo de la Republica del Ecuador, establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados y trabajadores que hayan cumplido un tiempo de servicio de entre 20 y 25 años en una misma institución. En adición, el Código del Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la compañía no ha realizado los cálculos de jubilación, debido a que el personal no cumple con la antigüedad requerida.

NOTA 12.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social – Al 31 de diciembre el capital suscrito y pagado está constituido por 400.000 acciones de US\$1.00 cada una; ordinarias y nominativa. En el año 2012, mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del 2012 la compañía aumento el capital emitido mediante aportes provenientes de la cuenta aporte para futuro aumento de capital por US\$399.200 que equivales a 399.200 acciones, el mismo que fue cancelado con aportes y el saldo con utilidades acumuladas. El capital autorizado de la compañía es de US\$800.000. Un detalle del capital suscrito de la compañía es el siguiente:

Accionistas:	31/12/2015			31/12/2014		
	Acciones	Capital US\$ dólares	% de participación	Acciones	Capital US\$ dólares	% de Participación
Lizbeth Domenech	180.000,00	180.000,00	45%	180.000,00	180.000,00	45%
Fernando Munir Dassum	140.000,00	140.000,00	35%	140.000,00	140.000,00	35%
Marcos Vernaza	80.000,00	80.000,00	20%	80.000,00	80.000,00	20%
TOTAL	400.000,00	400.000,00	100%	400.000,00	400.000,00	100%

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aporte para futura capitalización – Corresponde a entregas en efectivo para futuro aumento de capital. El saldo al 31 de diciembre del 2015 fue de US\$ 911.255.

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social de la Compañía. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir pérdidas.

Reserva por Revaluación - El saldo de la cuenta superávit por revaluación representa la utilidad no realizada por la revaluación en el ejercicio anterior de equipos camioneros y vehículos. De acuerdo con las normas societarias vigentes, el saldo de la cuenta superávit por revaluación no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser objeto de capitalización o de absorción de pérdidas, previa decisión de la Junta General de Accionistas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, establecen que la reserva por valuación podrá ser transferida a los resultados acumulados en la medida de la utilización de dichos activos.

Pérdidas Acumuladas – La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la Utilidad Gravable

NOTA 13 – INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 201 y 201, ha generado ingresos en el curso normal del negocio:

	Saldos 31/12/2015	Saldos 31/12/2014
Ingresos Ordinarios:		
Alquiler de Maquinaria	3.394.981	3.304.783
Alquiler de equipo	-	1.800
Construcción de obra	4.102	166.064
Bienes	160.982	-
Servicios	-	1.456.535
Transporte de maquinaria y material	651.613	4.931
TOTAL INGRESOS	4.211.658	4.966.093
Ingresos Extraordinarios		
Rendimientos Financieros	7.935	-
Otros Ingresos	23.071	7.398
TOTAL INGRESOS	31.006	7.398

NOTA 14. – COSTOS

MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, el costo de la compañía se encuentra distribuido así:

	<u>Saldos 31/12/2015</u>	<u>Saldos 31/12/2014</u>
Costos de mano de obra	572.229	720.587
Costos Indirectos de operación	1.874.850	2.157.476
Depreciación	838.673	1.284.938
TOTAL	<u>3.285.752</u>	<u>4.163.001</u>

NOTA 15. – GASTOS

Al 31 de diciembre los gastos de la compañía son los siguientes:

	<u>Saldos 31/12/2015</u>	<u>Saldos 31/12/2014</u>
GASTOS GENERALES		
Salarios, salarios	144.782	119.510
Beneficios sociales	31.960	19.210
Aportes al IESS	27.853	22.632
Provisión Jubilación Patronal	3.833	-
Total	<u>208.428</u>	<u>161.352</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION		
Honorarios	22.669	92.164
Trabajadores autónomos	66.659	54.471
Mantenimiento y reparaciones	19.018	25.000
Combustibles	6.664	22.982
Seguros	798	4.427
Suministros y materiales	23.946	28.471
Impuestos, contribuciones y otros	159.393	87.711
Gastos de viajes y transporte	19.225	16.911
Gastos Básicos	25.051	-
Gastos caja chica	10.046	-
Honorarios Extranjeros	1.014	-
Depreciaciones	-	16.134
Arrendamiento de bienes	1.800	-
Gastos de Gestión	4.206	-
IVA que se carga al Gasto	11.513	5.134
Notarios y Registradores de la Prop. Merc.	3.076	-
Otros	65.562	54.009
Total	<u>441.249</u>	<u>409.414</u>
Intereses y comisiones bancarias	122.457	123.504
Intereses comerciales	75.248	51.511
TOTAL	<u>847.383</u>	<u>745.781</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Saldos 31/12/2015	Saldos 31/12/2014
ACTIVO:		
Cuenta por Cobrar Cías. Relacionadas	1.113.891	336.082
TOTAL	1.113.891	336.082
PASIVO:		
Cuentas por Pagar Cías. Relacionadas	2.223	704.792
Cuentas por Pagar Accionistas L/P	1.150.856	195.573
	1.153.078	899.865
TOTAL	2.266.969	1.235.947

Los saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar con compañías relacionadas no tiene fecha de vencimiento y no devenga intereses

NOTA 18 – CONTROL SOBRE PRECIO DE TRANSFERENCIA

Mediante Decreto 2430 de diciembre 31 del 2014, el Servicio de Rentas Internas, establece normas que deben observar para los precios de transferencia entre partes relacionadas para la aplicación del principio de plena competencia. Según lo dispuesto en la Resolución No. NAC – DGER2006 – 161 dispuesto a las Compañías elaborar un informe sobre precios de transferencias que debe presentarse dentro de los 5 días siguientes a la fecha de declaración del Impuesto a la Renta.

Mediante la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicadas en el Registro Oficial No. 324 modifico las condiciones para la presentación del anexo e informe integral de Precios de Transferencia así : Los contribuyentes que realicen operaciones con relacionadas por un monto acumulado superior a los US\$ 3.000.000,00 deben presentar al SRI el anexo de Precios de Transferencias; y, si las operaciones superan los US\$ 6.000.000,00 se debe presentar el informe de Estudios de Precios de Transferencia.

La Compañía no está obligada a presentar los informes antes indicado, debido a que no cumple con los requisitos antes indicados.

NOTA 19 – EVENTOS SUBSECUENTES

En diciembre 31 del 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe abril 27 del 2016 no se ha producido eventos en que la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros

Francisco Mayorga Mora
GERENTE GENERAL


C.P.A Cesar Sánchez Bustos
CONTADOR GENERAL